

矽創電子股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十三年及九十二年三月三十一日

(股票代碼 8016 原股票代碼 233078)

公司地址：新竹縣竹北市台元街 20 號 6 樓之二

電 話：(03)552-6500

矽創電子股份有限公司
民國九十三年及九十二年三月三十一日財務報表
目 錄

<u>項 目</u>	<u>頁 次</u>
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告	4
四、 資產負債表	5
五、 損益表	6
六、 股東權益變動表	不適用
七、 現金流量表	7 ~ 8
八、 財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 12
(三) 會計變動之理由及其影響	12
(四) 重要會計科目之說明	12 ~ 21
(五) 關係人交易	21 ~ 22
(六) 質押之資產	23
(七) 重大承諾事項及或有事項	23
(八) 重大之災害損失	23
(九) 重大之期後事項	23

項	目	頁	次
(十)	其他	24	
(十一)	附註揭露事項	25 ~ 27	
	1. 重大交易事項相關資訊	25 ~ 26	
	2. 轉投資事業相關資訊	26	
	3. 大陸投資資訊	27	
(十二)	部門別財務資訊	27	

會計師核閱報告

(93)財審報字第 3444 號

矽創電子股份有限公司 公鑒：

矽創電子股份有限公司民國九十三年三月三十一日及民國九十二年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十三年一月一日至三月三十一日及民國九十二年一月一日至三月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師對矽創電子股份有限公司民國九十三年度及九十二年度第一季財務報表係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反『證券發行人財務報告編製準則』及中華民國一般公認會計原則而須作修正或調整之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師
林玉寬
曾國華

財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號
中 華 民 國 九 十 三 年 四 月 二 十 三 日

矽創電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 93 年及 92 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

資 產	93 年 3 月 31 日		92 年 3 月 31 日			負債及股東權益	93 年 3 月 31 日		92 年 3 月 31 日	
	金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
流動資產						流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	101,111 10	\$	37,329 6	2120	應付票據	\$	17 -	\$	11,294 2
1110 短期投資(附註四(二)及十一)		69,585 7		58,898 10	2140	應付帳款		224,105 22		49,568 8
1120 應收票據淨額		11,770 1		964 -	2160	應付所得稅(附註四(十六))		21,227 2		3,686 1
1140 應收帳款淨額(附註四(三))		195,204 19		147,044 24	2170	應付費用(附註五)		26,070 3		14,067 2
1150 應收帳款－關係人淨額(附註四(三)及五)		92,634 9		44,325 7	2260	預收款項		13,942 1		3,019 -
1160 其他應收款		7,626 1		5,659 1	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十))		2,143 -		4,310 1
1190 其他金融資產－流動(附註六)		58,954 5		22,000 4	2280	其他流動負債		2,836 -		5,503 1
120X 存貨(附註四(四))		256,826 24		92,635 15	21XX	流動負債合計		290,340 28		91,447 15
1250 預付費用		20,949 2		2,510 1		長期附息負債				
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十六))		20,009 2		5,578 1	2420	長期借款(附註四(十))		18,754 2		38,206 7
1298 其他流動資產－其他		139 -		275 -	24XX	長期附息負債合計		18,754 2		38,206 7
11XX 流動資產合計		834,807 80		417,217 69	2810	其他負債				
基金及長期投資(附註四(五)及十一)					2820	應計退休金負債(附註四(十一))		2,442 -		654 -
142101 採權益法之長期投資		5,468 1		- -	28XX	存入保證金		283 -		283 -
142102 採成本法之長期投資		23,721 2		21,221 3	2XXX	其他負債合計		2,725 -		937 -
14XX 基金及長期投資合計		29,189 3		21,221 3		負債總計		311,819 30		130,590 22
固定資產(附註四(六)及六)						股東權益				
成本					3110	股本(附註四(十二))				
1501 土地		- -		23,675 4		普通股股本		334,325 32		250,000 42
1521 房屋及建築		- -		15,726 3	3211	資本公積(附註四(十四))		80,000 8		105,000 17
1531 機器設備		9,000 1		6,941 1		保留盈餘(附註四(十五))				
1545 試驗設備		11,475 1		11,860 2	3310	法定盈餘公積		6,907 1		- -
1561 辦公設備		4,644 -		4,868 1	3350	未分配盈餘		308,280 29		116,856 19
15XY 成本及重估增值		25,119 2		63,070 11		股東權益其他調整項目				
15X9 減：累計折舊	(	9,482) (1)	(	11,025) (2)	3420	累積換算調整數	(	163) -		- -
15XX 固定資產淨額		15,637 1		52,045 9	3XXX	股東權益總計		729,349 70		471,856 78
無形資產						重大承諾及或有事項(附註七)				
1770 遞延退休金成本		736 -		- -		重大之期後事項(附註九)				
1780 其他無形資產		8,750 1		4,955 1						
17XX 無形資產合計		9,486 1		4,955 1						
其他資產										
1800 出租資產(附註四(七)及六)		36,738 4		37,160 6						
1820 存出保證金		2,869 -		1,037 -						
1830 遞延費用(附註四(九))		70,050 7		54,109 9						
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十六))		271 -		14,702 3						
1880 其他資產－其他(附註四(八))		42,121 4		- -						
18XX 其他資產合計		152,049 15		107,008 18						
1XXX 資產總計	\$	1,041,168 100	\$	602,446 100	1XXX	負債及股東權益總計	\$	1,041,168 100	\$	602,446 100

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

矽創電子股份有限公司
損益表
民國93年及92年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	93年1月1日至3月31日			92年1月1日至3月31日				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	410,495	100	\$	235,614	100		
4170 銷貨退回	(	119)	-	(	651)	-
4190 銷貨折讓	(	1,236)	-	(	108)	-
4000 營業收入合計		<u>409,140</u>	<u>100</u>		<u>235,071</u>	<u>100</u>		
營業成本								
5110 銷貨成本	(	269,980)	(66)	(	142,295)	(61)
5100 銷貨成本合計	(	<u>269,980</u>	<u>(66)</u>	(	<u>142,295</u>	<u>(61)</u>
5910 營業毛利		<u>139,160</u>	<u>34</u>		<u>92,776</u>	<u>39</u>		
營業費用(附註四(十八))								
6100 推銷費用(附註五)	(	9,008)	(2)	(	7,140)	(3)
6200 管理及總務費用	(	11,624)	(3)	(	8,030)	(3)
6300 研究發展費用	(	33,128)	(8)	(	22,972)	(10)
6000 營業費用合計	(	<u>53,760</u>	<u>(13)</u>	(	<u>38,142</u>	<u>(16)</u>
6900 營業淨利		<u>85,400</u>	<u>21</u>		<u>54,634</u>	<u>23</u>		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		176	-		106	-		
7140 處分投資利益		5,905	2		-	-		
7210 租金收入		425	-		141	-		
7480 什項收入		6	-		150	-		
7100 營業外收入及利益合計		<u>6,512</u>	<u>2</u>		<u>397</u>	<u>-</u>		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	299)	-	(	387)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五)及十一(二))	(	702)	-	(-	-	
7522 其他投資損失	(	473)	-	(-	-	
7550 存貨盤損		-	-	(	147)	-	
7560 兌換損失	(	10,359)	(3)	(	5)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	3,000)	(1)	(	3,000)	(1)
7880 什項支出		-	-	(	12)	-	
7500 營業外費用及損失合計	(	<u>14,833</u>	<u>(4)</u>	(	<u>3,551</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利		77,079	19		51,480	22		
8110 所得稅費用(附註四(十六))	(	7,278)	(2)	(	3,697)	(2)
9600 本期淨利	\$	<u>69,801</u>	<u>17</u>	\$	<u>47,783</u>	<u>20</u>		
普通股每股盈餘(附註四(十七))								
基本每股盈餘								
9750 本期淨利	\$	<u>2.31</u>	\$	<u>2.09</u>	\$	<u>1.54</u>	\$	<u>1.43</u>
稀釋每股盈餘								
9850 本期淨利	\$	<u>2.03</u>	\$	<u>1.84</u>	\$	<u>1.47</u>	\$	<u>1.36</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

矽創電子股份有限公司
現金流量表
民國 93 年及 92 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>93 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>	<u>92 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 69,801	\$ 47,783
調整項目		
呆帳費用	1,500	900
折舊費用(含出租資產及其他資產-其他)	1,365	1,507
各項攤提	5,975	3,286
提列存貨跌價及呆滯損失	3,000	3,000
依權益法認列之長期股權投資損失	702	-
處分長期股權投資利益	(5,538)	-
短期投資未實現兌換損失	-	2
資產及負債科目之變動		
應收票據	(5,691)	4,358
應收帳款	(24,328)	(63,246)
應收帳款-關係人淨額	(32,989)	9,005
其他應收款	(6,802)	(2,576)
存貨	(152,795)	5,186
預付費用	(1,197)	898
其他流動資產-其他	752	(204)
應付票據	(443)	1,196
應付帳款	116,400	(18,319)
應付所得稅	7,278	3,686
應付費用	(5,529)	(3,398)
預收款項	13,708	(2,307)
其他流動負債	(6,838)	3,237
應計退休金負債	362	283
營業活動之淨現金流出	(21,307)	(5,723)

(續次頁)

矽創電子股份有限公司
現金流量表
民國 93 年及 92 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>93 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>	<u>92 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>
投資活動之現金流量		
短期投資減少	\$ 14,060	\$ -
其他金融資產-流動	141	-
處分長期股權投資-非子公司價款	7,888	-
購置固定資產	(2,322)	(2,445)
無形資產增加	(681)	(67)
遞延費用增加	(18,444)	(7,247)
存出保證金增加	(383)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	259	(9,759)
融資活動之現金流量		
長期借款本期償還數	(18,387)	(1,077)
存入保證金增加	-	83
融資活動之淨現金流出	(18,387)	(994)
本期現金及約當現金減少	(39,435)	(16,476)
期初現金及約當現金餘額	140,546	53,805
期末現金及約當現金餘額	\$ 101,111	\$ 37,329
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 336	\$ 397
本期支付所得稅	\$ -	\$ -

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

矽創電子股份有限公司

財務報表附註

民國 93 年及 92 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者

外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

矽創電子股份有限公司（原名為冠林科技股份有限公司，經合併矽創電子股份有限公司後，以冠林科技股份有限公司為存續公司並變更名稱為矽創電子股份有限公司）設立於民國 81 年 7 月 9 日，主要營業項目為電子開發研究設計、微電腦單晶片，軟、硬體及積體電路之設計、銷售及代理業務。矽創電子股份有限公司股票自 92 年 12 月 25 日起，正式於台灣證券交易所掛牌買賣。截至民國 93 年 3 月 31 日止，本公司員工人數為 117 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(二)短期投資

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低評價，跌價損失列入當期損益。比較成本與市價時，採總額比較法。上市公司股票及封閉型基金係以會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為市價，開放型基金則按其資產負債表日每單位受益憑證淨資產價值為市價。

(三)備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(四)存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算，期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品

與製成品及商品存貨以淨變現價值為市價。

(五)長期股權投資

1. 以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份在 20% 以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價。持有被投資公司有表決權股份達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價，投資日投資成本與股權淨值之差額，按五年平均攤銷。持有被投資公司有表決權股份超過 50% 者，採權益法評價並編製合併報表；惟若此被投資公司當年度總資產及營業收入未達本公司各該項金額 10%，或此被投資公司之股東權益已成為負數且本公司未擔保其債務或有其他財務上之承諾，或其虧損係屬長期性質者，僅按權益法評價，不另編製合併報表。若持有被投資公司有表決權股份未達 50%，未能取得被投資公司同年度之報表，則於次一年度取得時，按上年度約當持股比例認列投資損益。
2. 海外投資之會計處理為：
 - (1) 原始投資成本：按實際匯出之新台幣金額帳列。
 - (2) 投資損益如按權益法評價者，以被投資公司當期之營業損益，依當期平均匯率換算後，按持股比例認列入帳。
 - (3) 被投資公司資產負債表日之財務報表，係依以下基礎換算為新台幣：資產及負債科目按資產負債表日匯率換算；本期損益按當期平均匯率換算；股東權益科目除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘按歷史匯率換算。此項評價而產生之「累積換算調整數」，作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司並依持股比例承認，列為「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。
3. 採權益法評價之投資損益認列方式：

採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以消除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列計未實現損益科目方式消除，因而產生之「遞延貸項-聯屬公司間利益」作為負債，並亦依其實現期間劃分為長短期。

(六) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 50 年外，餘為 2 - 5 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。處分資產損益列為當期營業外收支項下。
4. 出租之土地、房屋及建築，依其出租部分之帳面價值轉列其他資產，當年度提列之折舊費用列為營業外支出。

(七) 無形資產

係專門技術及權利金等，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數約 3 - 10 年採平均法攤銷。

(八) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數約 2 - 10 年採平均法攤銷。

(九) 退休金計劃及淨退休金成本

1. 本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工。員工退休基金全數提存於退休基金監督委員會管理。
2. 淨退休金成本依財務會計準則公報第 18 號之規定按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨資產(淨給付義務)、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。

(十) 所得稅

1. 本公司依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
2. 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東決議分配盈餘之日後列為當期費用。

(十一) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十二)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

無。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	93年3月31日	92年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 59	\$ 48
支票存款	30	30
活期存款	87,486	37,251
在途存款	13,536	-
	<u>\$ 101,111</u>	<u>\$ 37,329</u>

(二)短期投資

	93年3月31日	92年3月31日
有價證券	\$ 15,150	\$ -
受益憑證	55,000	58,898
減：備抵短期投資跌價損失	(565)	-
	<u>\$ 69,585</u>	<u>\$ 58,898</u>

(三)應收帳款

	93年3月31日	92年3月31日
應收帳款-一般客戶	\$ 202,031	\$ 149,671
應收帳款-關係人	92,634	44,325
減：備抵呆帳	(6,827)	(2,627)
	<u>\$ 287,838</u>	<u>\$ 191,369</u>

(四) 存 貨

	93 年 3 月 31 日	92 年 3 月 31 日
原 料	\$ 15,806	\$ 20,854
在 製 品	115,519	28,121
製 成 品	135,585	53,410
商 品	6,584	7,750
	<u>273,494</u>	<u>110,135</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(16,668)	(17,500)
	<u>\$ 256,826</u>	<u>\$ 92,635</u>

(五) 長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

	93 年 3 月 31 日		92 年 3 月 31 日	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
採權益法評價者：				
Sitronix Technology (Belize) Corp.	\$ 5,468	100%	\$ -	-
採成本法評價者：				
久元電子股份有限公司(註)	-	-	17,500	2.51%
九暘電子股份有限公司	3,721	0.28%	3,721	0.28%
廣穎電通股份有限公司	20,000	12.90%	-	-
	<u>\$ 29,189</u>		<u>\$ 21,221</u>	

2. 民國93年1月1日至3月31日本公司對Sitronix Technology (Belize) Corp.採權益法評價認列之投資損失\$702，係依公司同期自編未經會計師核閱之財務報告認列。

註：久元電子(股)公司於民國93年3月29日於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，故予以轉列短期投資。

(六) 固定資產

資 產 名 稱	93 年 3 月 31 日	
	原 始 成 本	累 計 折 舊
土 地	\$ -	\$ -
房 屋 及 建 築	-	-
機 器 設 備	9,000	(3,607)
試 驗 設 備	11,475	(3,729)
辦 公 設 備	4,644	(2,146)
	<u>\$ 25,119</u>	<u>(\$ 9,482)</u>

資 產 名 稱	92 年 3 月 31 日	
	原 始 成 本	累 計 折 舊
土 地	\$ 23,675	\$ -
房 屋 及 建 築	15,726	(846)
機 器 設 備	6,941	(2,830)
試 驗 設 備	11,860	(5,458)
辦 公 設 備	4,868	(1,891)
	<u>\$ 63,070</u>	<u>(\$ 11,025)</u>
		<u>\$ 52,045</u>

民國93年及92年1月1日至3月31日均無利息資本化之情形。

(七) 出租資產

資 產 名 稱	93 年 3 月 31 日	
	原 始 成 本	累 計 折 舊
土 地	\$ 19,542	\$ -
房 屋 及 建 築	19,367	(2,171)
	<u>\$ 38,909</u>	<u>(\$ 2,171)</u>
		<u>\$ 36,738</u>

資 產 名 稱	92 年 3 月 31 日	
	原 始 成 本	累 計 折 舊
土 地	\$ 19,542	\$ -
房 屋 及 建 築	19,367	(1,749)
	<u>\$ 38,909</u>	<u>(\$ 1,749)</u>
		<u>\$ 37,160</u>

(八) 其他資產-其他(待處分資產)

資 產 名 稱	93 年 3 月 31 日	
	原 始 成 本	累 計 折 舊 / 攤 提
土 地	\$ 23,675	\$ -
房 屋 及 建 築	15,725	(1,155)
裝 潢	5,576	(1,700)
	<u>\$ 44,976</u>	<u>(\$ 2,855)</u>
		<u>\$ 42,121</u>

註：本公司經民國93年2月27日之董事會通過出售縣政五街辦公室予松瀚科技(股)公司，出售總價款\$42,900(未稅)，已收\$12,870之訂金，預計於93年4月辦理過戶完成。

92年3月31日：無。

(九) 遞延費用

	93年3月31日	92年3月31日
裝潢	\$ 12,508	\$ 7,529
光罩	47,010	37,795
電腦軟體成本	10,532	8,785
	<u>\$ 70,050</u>	<u>\$ 54,109</u>

(十) 長期借款

借款性質	93年3月31日	92年3月31日
購置房屋擔保借款	\$ 20,897	\$ 42,516
減：一年內到期部分	(2,143)	(4,310)
	<u>\$ 18,754</u>	<u>\$ 38,206</u>
利率區間	<u>2.525% 3.025%</u>	<u>2.68% 3.18%</u>

註：上述長期借款將於民國102年12月17日前到期(分期償還)。

(十一) 退休金計劃

本公司退休辦法適用於所有正式員工，員工服務滿十五年以內(含)每滿一年即給予二個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。員工退休金之支付係依據服務年資及核准其退休時一個月之平均月工資計算。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備監督委員會名義專戶儲存於中央信託局。本公司民國93年及92年1月1日至3月31日依退休金精算報告認列之淨退休金成本分別為\$689及\$506。截至民國93年及92年3月31日止，存放於中央信託局之退休準備金餘額為\$3,126及\$1,941。

(十二) 股本

截至民國93年3月31日止，本公司額定資本額為\$668,000(含\$90,000供發行員工認股權憑證)，實收資本額為\$334,325，每股面額10元。

(十三) 員工認股權憑證計劃

1. 本公司發行第一次之酬勞性員工認股選擇權計劃總數為2,150單位，每單位認股權憑證得分別以每股15元及17元認購1,000股之普通股，認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。本次發行之認股權憑證之存續期間為7年，員工自被授予認股權憑證屆滿2年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。截至93年3月31日止，經調整後之每股認購價格分別為11.2及12.7元。

(1) 民國93年及92年1月1日至3月31日，第一次酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	93年1月1日至3月31日		92年1月1日至3月31日	
	數量(仟股)	加權平均 行使價格(元)	數量(仟股)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	2,150	\$ 11.44	1,806	\$ 15.00
本期給與	-	-	344	17.00
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,150</u>	11.44	<u>2,150</u>	15.32
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(2) 截至民國93年3月31日，所發行第一次酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量 (仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	數量 (仟股)	加權平均 行使價格
11.2~12.7元	2,150	5.78年	11.44元	-	11.44元

2. 本公司發行第二次酬勞性員工認股選擇權計畫總數為 2,864 單位，每單位認股權憑證得以每股 17 元認購 1,000 股之普通股，認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。本次發行之認股權憑證之存續期間為 7 年，員工自被授與認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

(1) 民國93年及92年1月1日至3月31日，第二次酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	93年1月1日至3月31日		92年1月1日至3月31日	
	數量(仟股)	加權平均 行使價格(元)	數量(仟股)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	2,864	\$ 17.00	-	\$ -
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,864</u>	17.00	<u>-</u>	
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(2) 截至民國93年3月31日，所發行第二次酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量 (仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	數量 (仟股)	加權平均 行使價格
17元	2,864	6.33年	17元	-	17元

(十四) 資本公積

依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。

(十五) 保留盈餘

1. 依公司章程規定，本公司每年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

(一) 提繳稅款。

(二) 彌補已往虧損。

(三) 提百分之十為法定盈餘公積。

(四) 如尚有盈餘作百分比再分派(依下列順序分派之)：

(1) 董事監察人酬勞金，就(一)至(三)項規定數額後剩餘之數，提撥百分之三。

(2) 員工紅利就(一)至(三)項規定數額後剩餘之數，提撥百分之十五。

(3) 提存保留盈餘。

(4) 餘額為股東紅利，按股份總數比例分派之。

2. 本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則；公司目前正處於成長階段，基於公司未來資金需求及長期財務規劃，就可分配盈餘提撥百分之五十以上分派股東股利，其中股票股利不得低於股利總額百分之二十，但股東會得視當年度實際獲利狀況及未來資金規劃調整之。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅

	93年1月1日至3月31日	92年1月1日至3月31日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 19,260	\$ 12,860
永久性差異之所得稅影響數	1,635	362
免稅所得之所得稅影響數	(9,859)	-
投資抵減之所得稅影響數	(14,890)	(6,686)
備抵評價之所得稅影響數	11,132	(2,839)
所得稅費用	7,278	3,697
減：扣繳稅額	-	(11)
應付所得稅(當期)	<u>\$ 7,278</u>	<u>\$ 3,686</u>

2. 民國93年及92年3月31日之遞延所得稅資產

	93年3月31日	92年3月31日
遞延所得稅資產總額-流動	\$ 24,448	\$ 5,578
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(4,439)	-
淨額	<u>\$ 20,009</u>	<u>\$ 5,578</u>
遞延所得稅資產總額-非流動	\$ 31,654	\$ 37,806
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(31,383)	(23,104)
淨額	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 14,702</u>

3. 民國93年及92年3月31日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債餘額如下：

	93 年 3 月 31 日		92 年 3 月 31 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現兌換損(益)	\$ 2,964	\$ 741	(\$ 1,234)	(\$ 309)
存貨呆滯損失	16,668	4,167	17,500	4,375
備抵呆帳超限數	3,762	940	1,478	370
職工福利金	360	90	360	90
投資抵減		18,510		1,052
備抵評價		(4,439)		-
		<u>20,009</u>		<u>5,578</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
職工福利金	-	-	630	157
應計退休金負債	1,086	271	491	123
投資抵減		31,383		37,526
備抵評價		(31,383)		(23,104)
		<u>271</u>		<u>14,702</u>
		<u>\$ 20,280</u>		<u>\$ 20,280</u>

4. 本公司依據所得稅法及促進產業升級條例，可享受之所得稅抵減明細如下：

抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
研究發展費用	<u>\$ 55,712</u>	<u>\$ 49,893</u>	97年度

5. 兩稅合一相關資訊：

	93 年 3 月 31 日	92 年 3 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 260</u>
	92 年 度	91 年 度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>0.14%</u>	<u>0.38%</u>

6. 未分配盈餘相關資訊：

	93 年 3 月 31 日	92 年 3 月 31 日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>308,280</u>	<u>116,856</u>
	<u>\$ 308,280</u>	<u>\$ 116,856</u>

7. 本公司營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至 89 年度。

8. 本公司符合「新興重要策略性產業屬製造業及技術服務業部份獎勵辦法」之規定，享受連續五年免徵營利事業所得稅，免稅優惠於民國 96 年 12 月屆滿。

(十七) 普通股每股盈餘

	93 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	金 稅 前	額 稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 77,079	\$ 69,801	33,432	\$ 2.31	\$ 2.09
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	4,507		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 77,079	\$ 69,801	37,939	\$ 2.03	\$ 1.84
加潛在普通股之影響					

	92 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	金 稅 前	額 稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 51,480	\$ 47,783	33,432	\$ 1.54	\$ 1.43
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	1,599		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 51,480	\$ 47,783	35,031	\$ 1.47	\$ 1.36
加潛在普通股之影響					

民國92年1月1日至3月31日之流通在外股數，業依民國92年度資本公積及盈餘公積轉增資比例追溯調整。

(十八) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期及去年同期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	93 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			92 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ -	\$23,117	\$23,117	\$ -	\$15,518	\$15,518
勞健團保費用	-	1,415	1,415	-	1,182	1,182
退休金費用	-	689	689	-	506	506
其他用人費用	-	994	994	-	574	574
小計	-	26,215	26,215	-	17,780	17,780
折舊費用 (含出租資產)	-	1,365	1,365	-	1,507	1,507
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	5,975	5,975	-	3,286	3,286

五、 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	係
勝華科技股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司
矽創國際有限公司	該公司董事為本公司之協理
Sitronix Technology (Belize) Corp.	本公司採權益法評價之子公司
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	本公司採權益法評價之孫公司
矽創科技 (深圳) 有限公司	本公司採權益法評價之曾孫公司
廣穎電通股份有限公司	該公司董事為本公司之總經理

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	93年1月1日至3月31日		92年1月1日至3月31日	
	金額	佔本公司營業收入百分比	金額	佔本公司營業收入百分比
勝華科技股份有限公司	\$ 106,414	26%	\$ 36,018	15%
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	11,265	3%	-	-
矽創國際有限公司	494	-	990	1%
	<u>\$ 118,173</u>	<u>29%</u>	<u>\$ 37,008</u>	<u>16%</u>

上開銷貨依一般銷貨價格及條件辦理，一般客戶收款期間約為出貨或驗收後月結30-60天。

2. 應收帳款

	93年3月31日		92年3月31日	
	金額	佔本公司應收帳款百分比	金額	佔本公司應收帳款百分比
勝華科技股份有限公司	\$ 85,110	29%	\$ 42,675	22%
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	7,029	2%	-	-
矽創國際有限公司	495	-	1,650	1%
	<u>\$ 92,634</u>	<u>31%</u>	<u>\$ 44,325</u>	<u>23%</u>

3. 租金收入

承租人	租賃標的	存入保證金	93年1月1日至3月31日	92年1月1日至3月31日
廣穎電通股份有限公司	辦公室	\$ 283	\$ 425	\$ 141

4. 佣金支出

	93年1月1日至3月31日		92年1月1日至3月31日	
	金額	佔公司佣金支出百分比	金額	佔公司佣金支出百分比
矽創國際有限公司	<u>\$ 1,416</u>	<u>78%</u>	<u>\$ 2,412</u>	<u>100%</u>

截至民國93年及92年3月31日止，上述佣金支出分別有\$500及\$1,414尚未支付，帳列「應付費用」項下。

六、質押之資產

資 產 名 稱	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	93年3月31日	92年3月31日	
土 地	\$ -	\$ 23,675	長 期 借 款
房 屋 及 建 築	-	14,880	"
出 租 資 產	36,738	37,160	"
定 期 存 款			短期借款及供應商
(帳列其他金融資產-流動)	58,954	22,000	信用額度申請設質
	<u>\$ 95,692</u>	<u>\$ 97,715</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

本公司於台元科技園區承租辦公室，年租金約 \$ 5,311 (含稅)，其租賃期間為 92 年 12 月 1 日至 94 年 11 月 30 日。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債 \$ 500,000，業經財政部證券暨期貨管理委員會於民國 93 年 4 月 19 日申報生效，此公司債之資金預計應用於購置台元辦公處所及新產品研發。

十、其他

(一)依(85)台財證(六)第00263號函「公開發行公司從事衍生性商品交易財務報告應行揭露事項」：無。

(二)依「財務會計準則公報」第27號「金融商品之揭露」規定金融商品之公平價值：

1. 金融商品之公平價值

	93 年 3 月 31 日		92 年 3 月 31 日	
非衍生性金融商品	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相等之				
金融資產	\$ 470,168	\$ 470,168	\$ 258,358	\$ 258,358
短期投資	69,585	113,340	58,898	59,267
長期股權投資	29,189	29,189	21,221	21,221
	<u>\$ 568,942</u>	<u>\$ 612,697</u>	<u>\$ 338,477</u>	<u>\$ 338,846</u>
公平價值與帳面價值相等之				
金融負債	\$ 274,144	\$ 274,144	\$ 79,552	\$ 79,552
長期借款(含一年內到期長期借款)	20,897	20,897	42,516	42,516
	<u>\$ 295,041</u>	<u>\$ 295,041</u>	<u>\$ 122,068</u>	<u>\$ 122,068</u>

衍生性金融商品：無。

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、質押定期存款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用及存入保證金。
- (2)長、短期投資如有市場價格可循時，以市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則依被投資公司之股權淨值或其他資訊估計公平價值。
- (3)衍生性金融商品公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。
- (4)長期借款因採浮動利率，以其帳面價值估計其公平市價。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

持有之公司名稱	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 股數(單位數)	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
矽創電子(股)公司	Sitronix Technology (Belize) Corp. 普通股	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	200,000	\$ 5,468	100%	不適用	
Sitronix Technology (Belize) Corp.	Sitronix Technology (Mauritius) Corp. 普通股	"	"	200,000	US164仟元	100%	"	
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技(深圳)有限公司出資額	"	"	-	US 64仟元	100%	"	
矽創電子(股)公司	廣穎電通(股)公司普通股	本公司總經理係該公司董事	"	2,000,000	20,000	12.9%	"	
"	九暘電子(股)公司普通股	無	"	277,028	3,721	0.28%	不適用	
"	久元電子(股)公司普通股	"	短期投資	748,000	15,150	2.07%	\$ 58,905	
"	保誠威風二號基金	"	"	1,026,926	15,399	不適用	15,399	
"	建弘全家福基金	"	"	96,831	15,333	"	15,333	
"	凱基凱旋基金	"	"	488,252.64	5,063	"	5,063	
"	寶來福星高照保本型基金	"	"	2,000,000	18,640	"	18,640	

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同之	應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
矽創電子(股)公司	勝華科技(股)公司	該公司為本公司之法人董事	銷貨 \$ 106,414	26%	驗收後月結60天	與一般交易銷貨價格及條件相同	\$ 85,110	29%	

註1：一般收款條件為出貨或驗收後月結30 60天。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:無。

9. 從事衍生性商品交易:請參閱附件十。

(二) 轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額			持有被投資公司比率	帳面金額	本期認列之		備註
				本期	期末	上期			期末	本期(損)益		投資(損)益
矽創電子(股)公司	Sitronix Technology (Belize) Corp.	Belize City, Belize	國際貿易	\$ 6,830	\$ -	200,000	100%	\$ 5,468	(\$ 702)	(\$ 702)	子公司 (註1及註2)
Sitronix Technology (Belize) Corp.	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	Public of Mauritius	國際貿易	US200仟元	-	200,000	100%	US164仟元	(US21仟元)	(US21仟元)	孫公司 (註2)
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技(深圳)有限公司	大陸深圳	電子計算機軟體開發、銷售及售後服務業務與提供相關技術諮詢服務	US100仟元	-	-	100%	US64仟元	(US21仟元)	(US21仟元)	曾孫公司 (註2)

(註1)含累積換算調整數。

(註2)係依公司同期自編未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

(三)大陸投資資訊

1.大陸被投資公司資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				本期期初自台灣匯出累積投資金額	出收					
矽創科技(深圳)有限公司	電子計算機軟體開發、銷售及售後服務業務及提供相關技術諮詢服務	\$3,298 (US100仟元) (註)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 3,298 (US100仟元)	\$ -	\$ 3,298 (US100仟元)	100%	(\$702) (US 21仟元)	\$ 2,111 (US64仟元)	\$ -

註：截至民國93年3月31日止，本公司業已匯出US200仟元至Sitronix Technology (Belize) Corp.，再全數轉投資Sitronix Technology (Mauritius) Corp.，且由Sitronix Technology (Mauritius) Corp.再匯出US100仟元予矽創科技(深圳)有限公司。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資金額	限額
\$ 3,298 (US100仟元)	\$ 6,596 (US200仟元)	291,740

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無。

十二、部門別財務資訊

不適用。